

Tiedostona sähköisesti annettujen verovuoden 2022 vuosi-ilmoitusten korjaaminen

Sisällys

1	YLEISTÄ.....	2
2	KORJAAMISEN AIKATAULUT	2
3	KÄSITTEET	2
4	TIETOJEN KORJAAMINEN JA POISTAMINEN	3
4.1	Tietojen korjaaminen – virhe muussa kuin tunnistetiedossa.....	3
4.2	Tietojen korjaaminen – virhe tunnistetiedossa	4
4.3	Tietojen poistaminen.....	5

Versiohistoria

Päivä	Versio	Kuvaus
12.1.2018	1.0	Päivämäärät vuoden 2017 ilmoitusten määräajoista on päivitetty
27.9.	1.1.	Korvaava menettely käyttöön otettu kaikissa vuosi-ilmoituksissa.
7.11.	1.1.	Korjattu korjaamisen aikatauluja. Täsmennetty VSLAINAE tietovirran poikkeuksellista korjausmenettelyä
16.1.2019	1.2.	Korjattu esimerkeissä olleet virheet
20.12.2019	1.3.	Ohjeen vuosipäivitys
21.10.2020	1.4.	Ohjeen vuosipäivitys
17.9.2021	2.0	Ohje on uudistettu kokonaisuudessaan. (Korjausmenettely ei ole muuttunut.)
5.12.2022	2.1	Ohjeen vuosipäivitys

1 YLEISTÄ

Korjaa vuosi-ilmoitukset korvaavalla ilmoituksella. Korjaus tehdään antamalla uusi ilmoitus, joka korvaa aiemmin annetun ilmoituksen.

Kun korjaat vuosi-ilmoituksia, käytä samaa ilmoituskanavaa, jolla annoit alkuperäisen vuosi-ilmoituksen. Jos ilmoitus on annettu paperilomakkeella, voit kuitenkin korjata sen esimerkiksi Verohallinnon asiointipalvelussa.

Tämä ohje ei koske seuraavien vuosi-ilmoitusten korjaamista:

- Rekisteröityneen säilyttäjän vuosi-ilmoitus (WRP101)
- Julkisesti noteeratun yhtiön vuosi-ilmoitus rajoitetusti verovelvollisille maksetuista osingoista (WRP102)
- FATCA-vuosi-ilmoitus FATCA-sopimuksessa tarkoitetuille finanssilaitoksille
- CRS- ja DAC2- vuosi-ilmoitukset Finanssilaitoksille
- API-rajapinnan kautta annettu Välitettyjen palveluiden (VSVLALPAL) vuosi-ilmoitus

2 KORJAAMISEN AIKATAULUT

Jos olet antanut vuosi-ilmoituksen virheellisenä, korjaa se mahdollisimman pian.

15.3.

Tee vuoden 2022 vuosi-ilmoitusten korjaukset viimeistään 15.3.2023, jotta korjatut tiedot ehtivät esitetyille veroilmoituksille.

28.4.

Vuosi-ilmoitusten korjaukset, jotka tehdään viimeistään 28.4.2023, ehtivät henkilöasiakkaiden verotuspäätöksille.

Jos korjaat vuosi-ilmoituksen tietoja 28.4.2023 jälkeen, korjatut tiedot otetaan huomioon verotuksessa ja tarvittaessa henkilöasiakkaan verotusta korjataan tai verotuspäätöstä oikaistaan.

Korjaa tulorekisteriin ilmoitetut tiedot tulorekisteriin.

3 KÄSITTEET

Erittely

Yksi vuosi-ilmoituksen saajakohtainen erittely tai yksi maksajakohtainen yhteenveto on yksi erittely.

Tiedosto

Tiedosto sisältää yhden tai useamman erittelyn.

Tunnistetieto

Tunnistetiedoilla tarkoitetaan tietuekuvausten T(unniste)-sarakkeeseen T-kirjaimella merkittyjä tietoja. Tunnistetiedot ovat vuosi-ilmoituskohtaisia ja niitä käytetään korjaus- tai poistotiedon kohdentamiseen. Koska korvaavassa korjaustavassa uusi ilmoitus korvaa aina edellisen, verovelvollisella voi olla vain yksi samoilla tunnistetiedoilla annettu ilmoitus. Tunnistetietoja ovat muun muassa maksajan tunnus (henkilö- tai Y-tunnus), verovuosi, tulonsaajan tai muun verovelvollisen tunnus (henkilö- tai Y-tunnus) ja suorituslaji.

Huom: Samassa tiedostossa ei saa olla kahta tai useampaa erittelyä, joissa on täysin identtiset tunnistetiedot, koska tällaiset erittelyt korvaantuvat ja vain yksi jää voimaan. Myöskään eri tiedostoissa ei saa olla erittelyjä identtisillä tunnistetiedoilla, jos tarkoituksena ei ole korjata tai poistaa aiemmin lähetettyä erittelyä. Jos erittelyjen tunnistetiedot muutoin ovat samat, korvaantuminen voidaan estää ilmoittamalla näille erittelyille erilaiset tapahtumatunnisteet tai muut yksilöintitiedot (esim. 049 tai 221). Tapahtumatunniste tai muu yksilöintitieto on ehdollinen tunnistetieto ja se on mahdollista ilmoittaa esim. VSAPUUSE, VSOSERIT ja VSOMHOIE -tiedostoissa.

Ehdollinen tunnistetieto

Ehdollisilla tunnistetiedoilla tarkoitetaan tietuekuvausten T(unniste)-sarakkeeseen ET-kirjaimilla merkittyjä tietoja. Näitä tietoja käytetään korjaus- ja poistoilmoituksilla tunnistetietoina vain, jos tieto on annettu alkuperäisellä erittelyllä.

Poikkeus: Useissa tietuekuvauksissa (esim. VSAPUUSE, VSOSERIT ja VSTVERIE) saajan nimi (085) on merkitty ehdolliseksi tunnistetiedoksi. Saajan nimeä kuitenkin käytetään tunnistetietona vain, jos saajan tunnuksiksi on ilmoitettu keinotunnus.

Aikaleima

Ohjelmiston tuottama aikaleima (198) on aina se hetki, jolloin ilmoitusaineisto on muodostunut lähetettäväksi. Korjaus- ja poistotiedostoissa on oltava myöhempi aikaleima kuin alkuperäisissä ilmoituksissa.

4 TIETOJEN KORJAAMINEN JA POISTAMINEN

4.1 Tietojen korjaaminen – virhe muussa kuin tunnistetiedossa

Vuosi-ilmoitukset korjataan antamalla uusi saajan erittely, jossa kaikki tunnistetiedot ovat samat kuin korvattavalla erittelyllä. Näin uusi erittely korvaa aikaisemman erittelyn. Tätä korjaustapaa käytetään silloin, kun virhe on muussa kuin tunnistetiedossa, esimerkiksi suorituksen euromäärissä.

Ilmoita korvaavalla erittelyllä kaikki alkuperäisessä erittelyssä oikein olleet tiedot sekä korjatut tiedot. Lähetä uusi tiedosto vain virheellisistä erittelyistä.

Esimerkki 1: Alkuperäisessä tiedostossa oli 100 erittelyä, joista neljässä oli virhe muussa kuin tunnistetiedossa. Tiedot korjataan lähettämällä uusi tiedosto, jossa on neljän erittelyn korjatut tiedot sekä niiden alkuperäisissä erittelyissä oikein olleet tiedot. Tunnistetietojen tulee olla samat kuin alkuperäisissä erittelyissä. Jo alun perin oikein ilmoitettuja 96 erittelyä ei ilmoiteta uudelleen.

Esimerkki 2: Omaisuudenhoitomaksujen vuosi-ilmoitus annetaan tammikuussa 2023 ja korjataan maaliskuussa 2023.

Tammikuussa 2023 pankki antaa vuoden 2022 omaisuudenhoitomaksuista ilmoituksen, jossa ilmoitetaan maksun perineen yhteisön Y-tunnus, maksajan henkilötunnus ja omaisuudenhoitomaksujen rahamäärä 100,00 euroa.

000:VSOMHOIE
058:2022
010:1234567-9

221:123
083:131052-000T
224:100,00
198:31012023121555
048:TestiAccounting Pro 1.0
014:6606611-7_AP
041:Yhteyshenkilö Pekka
042:091234567
999:1

Maaliskuussa huomataan, että erittelytiedoissa on ollut virhe omaisuudenhoitomaksujen rahamäärässä. Annetaan uusi korjattu erittely, jossa on mukana korjattu omaisuudenhoitomaksujen rahamäärä 220,00 euroa.

000:VSOMHOIE
058:2022
010:1234567-9
221:123
083:131052-000T
224:220,00
198:12032023121555
048:TestiAccounting Pro 1.0
014:6606611-7_AP
041:Yhteyshenkilö Pekka
042:091234567999:1

Jos maksajakohtaisissa yhteenvetotiedoissa (VSOSYHTV ja VSOKVYHT) on virhe muussa kuin tunnistetiedossa, tiedot korjataan samalla tavalla eli lähettämällä uusi ilmoitus korjatuilla tiedoilla ja samoilla tunnistetiedoilla.

4.2 Tietojen korjaaminen – virhe tunnistetiedossa

Jos tunnistetiedossa on virhe, tieto korjataan lähettämällä ensin poistoerittely ja sen jälkeen uusi ilmoitus oikeilla tiedoilla. Uudessa ilmoituksessa tulee olla myöhempi aikaleima kuin poistoerittelyssä. Ehdollisessa tunnistetiedossa oleva virhe korjataan samalla tavalla. Ohjeet poistoilmoituksen tekemiseen on tämän ohjeen seuraavassa luvussa.

Esimerkki 3: Alkuperäisessä tiedostossa oli 100 erittelyä. Näistä kymmenessä erittelyssä on virhe tunnistetiedossa. Virhe korjataan lähettämällä ensin poistoerittelyt kymmenestä virheellisestä erittelystä. Sen jälkeen lähetetään uudet korjatut erittelyt myöhemmällä aikaleimalla.

Esimerkki 4: Omaisuudenhoitomaksujen tunnistetiedon korjaaminen

Alkuperäisellä maksuvuoden 2022 (058) vuosi-ilmoituksella ilmoitettiin maksun perineen yhteisön Y-tunnus 1234567-9 (010), tunnistetietona (221) esim. konttorinumero 123, henkilötunnus 131052-000T (083), omaisuudenhoitomaksujen rahamäärä (224) sekä erittelyn järjestysnumerona 1, joka on lopputunnuksen (999) arvona. Edellä mainittujen tietojen perusteella on muodostettu seuraavanlainen erittely (tunnistetiedot lihavoituna):

000:VSOMHOIE
058:2022

010:1234567-9
221:123
083:131052-000T
224:1200,00
198:31012023121555
048:TestiAccounting Pro 1.0
014:6606611-7_AP
041:Yhteyshenkilö Pekka
042:091234567
999:1

Alkuperäisessä ilmoituksessa maksajan henkilötunnus ilmoitettiin väärin. Oikea henkilötunnus on 230367-931K.

Koska maksajan henkilötunnus on tunnistetieto, virheellinen erittely poistetaan lähettämällä poistoerittely, jonka tunnistetiedot ovat samat kuin alkuperäisessä erittelyssä. Erittelylle lisätään tunnus 082 ja sille arvoksi D(elete). Poistoerittelyllä tunnistetietojen ja tunnuksen 082 lisäksi saa antaa vain tiedot 048, 198 ja 999. Muut tiedot jätetään tyhjäksi.

000:VSOMHOIE
082:D
058:2022
010:1234567-9
221:123
083:131052-000T
198:15022023121555
048:TestiAccounting Pro 1.0
014:6606611-7_AP999:1

Kun väärän maksajan tiedot on poistettu, annetaan uusi ilmoitus oikean maksajan tiedoilla.

000:VSOMHOIE
058:2022
010:1234567-9
221:123
083:230367-931K
224:1200,00
198:16020231131555
048:TestiAccounting Pro 1.0
014:6606611-7_AP
041:Yhteyshenkilö Pekka
042:091234567
999:1

4.3 Tietojen poistaminen

Tiedot poistetaan lähettämällä erittely, jossa on poistotunnus (082:D). Poistoerittelyllä tulee olla samat tunnistetiedot kuin alkuperäisessä erittelyssä. Jos alkuperäisessä erittelyssä on ilmoitettu ehdollisia tunnistetietoja, ne on ilmoitettava myös poistoerittelyllä. Poistoerittelyllä tunnistetietojen ja tiedon 082 lisäksi saa antaa vain tiedot 048, 198 ja 999.

Esimerkki 5: Erittelyn poistaminen väärän vuoden vuosi-ilmoitukselta

Alkuperäinen ilmoitus sijoitusrahaston tuotto-osuudelle maksetusta tuotosta 2B (084) maksuvuodelta 2022 (058), jossa maksajan tunnus 6612663-4 (010), saajan tunnus 131052-995Y (083), suorituksen määrä 2000,33 euroa (534), ennakonpidätys 550 euroa (535), rahaston nimi (540), sijoitusrahaston Y-tunnus 1234678-9 (541) sekä erittelytapahtuman järjestysnumerona 1, joka on lopputunnuksen (999) arvona (tunnistetiedot lihavoituna).

000:VSTVERIE

084:2B

058:2022

010:6612663-4

083:131052-995Y

534:2000,33

535:550,00

540:RAHASTON NIMI

541:1234678-9

041:Yhteyshenkilö Pekka

042:091234567

014:6606611-7_AP

048:TestiAccounting Pro 1.0

198:02012023203015

999:1

Myöhemmin huomataan, että tuotto olisikin pitänyt ilmoittaa vasta vuoden 2023 vuosi-ilmoituksella. Erittely on poistettava vuoden 2022 ilmoituksista.

Virheellinen erittely poistetaan lähettämällä poistoerittely, jonka tunnistetiedot ovat samat kuin alkuperäisessä erittelyssä ja tietueelle lisätään tunnus 082 ja sille arvoksi D. Poistoerittelyllä tunnistetietojen ja tunnuksen 082 lisäksi saa antaa vain tiedot 048, 198 ja 999. Muita tietoja ei ilmoiteta.

000:VSTVERIE

082:D

084:2B

058:2022

010:6612663-4

083:131052-995Y

540:RAHASTON NIMI

541:1234678-9

014:6606611-7_AP

048:TestiAccounting Pro 1.0

198:04032023203015 999:1